

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN IMPLIKASI

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bab IV, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Niat etis yang tinggi dapat menekan senjangan anggaran. Besarnya pengaruh negatif pada penelitian ini sebesar 23% dengan $p\text{-value} < 0.01$.
2. Intensitas emosi yang tinggi ikut meningkatkan tingginya niat etis. Besarnya pengaruh positif pada penelitian ini sebesar 37% dengan $p\text{-value} < 0.01$.
3. *Reward* berpengaruh melemahkan hubungan niat etis pada senjangan anggaran. Hal ini dapat disebabkan dengan adanya sifat oportunistik yang cenderung memanfaatkan kesempatan sebesar-besarnya untuk mencapai bonus. Besarnya peningkatan senjangan anggaran kondisi *reward* pada penelitian ini sebesar 22% dengan $p\text{-value} 0.02$.
4. *Punishment* berpengaruh memperkuat hubungan niat etis pada senjangan anggaran. Besarnya penurunan senjangan anggaran kondisi *punishment* pada penelitian ini sebesar 48% dengan $p\text{-value} < 0.01$.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bab IV, dapat diambil saran sebagai berikut :

1. Penelitian berikutnya diharapkan dapat mempersingkat waktu eksperimen agar dapat digunakan metode *within subject* yang terbebas dari efek jenuh (maturasi).

2. Hasil penelitian ini dapat menyarankan perusahaan untuk lebih berhati-hati dalam menerapkan kebijakan reward dan punishment karena dapat mempengaruhi besar kecilnya senjangan anggaran yang berdampak pada kinerja perusahaan serta pentingnya faktor organisasi untuk menekan besarnya senjangan anggaran.
3. Pada penelitian selanjutnya dapat meningkatkan besarnya *punishment* jika tidak tercapainya target anggaran untuk meningkatkan efek *punishment* yang dirasakan oleh partisipan.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki banyak kelemahan dan kekurangan sehingga alangkah baiknya dengan adanya penyempurnaan dan perbaikan untuk penelitian-penelitian selanjutnya, diantaranya :

1. Penelitian ini membutuhkan metode dan waktu pengambilan data yang cukup panjang sehingga menimbulkan adanya peluang partisipan mengalami efek jenuh.
2. Penelitian ini menggunakan metode *between subject* yang rawan data tidak terdistribusi normal antara perlakuan *reward* dan *punishment*.
3. Adanya kemungkinan kurangnya efek *punishment* yang diberikan pada penelitian ini dalam bentuk potongan gaji.